

Lublin, 18 czerwca 2010r.

RIO – II – 601/12/2010

**Pan Jerzy Głąb**

Wójt Gminy Lubycza Królewskiej

ul. Kolejowa 1

22 - 680 Lubycza Królewska

Szanowny Panie Wójcie,

W dniach od 18 stycznia do 25 marca 2010 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Beata Grabowska i Edyta Gutalska-Konior – przeprowadzili kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Lubycza Królewska. Protokół kontroli omówiono i podpisano 21 kwietnia 2010 r.

Ustalenia kontroli wskazują, że przy realizacji zadań jednostki wystąpiły nieprawidłowości i uchybienia, będące wynikiem nieprzestrzegania powszechnie obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji; należy zwrócić uwagę m.in. na prowadzenie ksiąg rachunkowych z naruszeniem obowiązujących przepisów, zaniżenie w latach 2004 – 2008 należności gminy z tytułu czynszu najmu lokali użytkowych w kwocie 6.531,19 zł, co doprowadziło do przedawnienia roszczenia gminy do dochodzenia należności z tego tytułu w łącznej kwocie 3.943,36 zł.

Szereg nieprawidłowości wykazała kontrola zamówień publicznych, w tym m.in. dotyczących: szacowania wartości zamówień, dokumentów żądanych od wykonawców, zawierania w dokumentacji postępowania różniących się bądź sprzecznych informacji m.in. w zakresie dopuszczalności zamówień uzupełniających i sposobu rozliczeń z wykonawcą za wykonane prace, a także niezamieszczania ogłoszeń o udzieleniu zamówień w Biuletynie Zamówień Publicznych. Stwierdzono też, że umowę z 19 sierpnia 2009 r. na budowę boiska wielofunkcyjnego o nawierzchni syntetycznej przy Zespole Szkół w Lubyczy

Królewskiej zawarto przed upływem wymaganego terminu, z innym terminem zakończenia robót, niż wskazany w specyfikacji istotnych warunków tego zamówienia i w ofercie wykonawcy oraz mimo tego, że wykonawca przed jej zawarciem wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie mniejszej o 27.574,79zł od wymaganej, przy czym obie strony – niezgodnie z prawdą – potwierdziły w umowie wniesienie zabezpieczenia w wymaganej wysokości. Umową z 17 czerwca 2009r. na termomodernizacja budynku Przedszkola Samorządowego w Lubyczy Królewskiej przekroczono zakres upoważnienia do zaciągania zobowiązań o kwotę 44.879,57 zł.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski, co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

## **1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

*1.1. Niekompletne i nieprawidłowe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w wyniku:*

- nieokreślenia metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- ustalenia w zakładowym planie kont możliwości księgowania błędnych zapisów wynikających z dowodu bankowego na koncie 133-1 „sumy do wyjaśnienia” i w konsekwencji księgowanie mylnych wpłat na tym koncie,
- niewskazania zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont księgi głównej budżetu gminy: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Opracować w sposób prawidłowy i kompletny dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w tym:

- określić metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- dostosować zasady klasyfikacji zdarzeń dotyczących stwierdzenia błędów w dowodach bankowych do zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020

z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.”, obowiązującego do czasu wejścia w życie rozporządzenia Ministra Finansów wydanego na podstawie przepisów art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm), zgodnie z przepisami art. 119 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm), mając na uwadze, że w razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym należy księgować sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu należy odnosić na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”,

- określić zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont księgi głównej budżetu gminy: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 1 do cytowanego rozporządzenia) oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 223 z późn. zm.), w związku z § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.

Aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości należy do obowiązków kierownika jednostki, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 2 cytowanej ustawy – str. 8, 10, 109 protokołu.

#### *1.2. Dokonywanie zapisów w dzienniku budżetu i Urzędu Gminy bez wskazania daty zapisu.*

Zapisów w dzienniku budżetu i w dzienniku Urzędu Gminy dokonywać ze wskazaniem daty zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości – str. 9 protokołu.

#### *1.3. Nieterminowe zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2008 r. Niedokonywanie operacji zamknięcia miesiąca w księgach rachunkowych w trakcie roku.*

Księgi rachunkowe zamykać na dzień kończący rok obrotowy, nie później niż w ciągu 3 miesięcy od tego dnia, zgodnie z art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, pamiętając że ostateczne ich zamknięcie powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego, stosownie do przepisów § 14a ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.,

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera stosować właściwe procedury i środki chroniące przed modyfikacją zapisu, w tym wyłączać możliwość dokonywania zapisów lub korekty zapisów w danym miesiącu

(tzw. zamknięcie miesiąca), mając na uwadze przepisy art. 23 ust. 1 i art. 25 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 9 protokołu.

*1.4. Zamknięcie niektórych kont rozrachunkowych na koniec 2008 r. tzw. per saldem.*

Na kontach rozrachunkowych wykazywać salda należności i zobowiązań zgodnie z ich rzeczywistym stanem, nie dokonując wzajemnych kompensat, stosownie do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości – str. 9 protokołu.

*1.5. Niezamieszczanie na dowodach księgowych miesiąca księgowania.*

Na dowodach księgowych wskazywać miesiąc ich ujęcia w księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości – str. 10, 21 protokołu.

*1.6. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 902 „Wydatki budżetu” według podziałek klasyfikacji budżetowej.*

Zaprowadzić i prowadzić ewidencję analityczną do konta 902 „Wydatki budżetu” w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. – str. 10 protokołu.

*1.7. Przypadki niezachowania zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych w porządku systematycznym.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a w szczególności:

a) operacje gospodarcze dotyczące pobierania gotówki z banku do kasy ujmować:

- pobranie środków z rachunku bankowego do kasy:

Wn 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,

- wpływ środków do kasy Urzędu:

Wn 101 „Kasa”,

Ma 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”,

b) potrącenia z listy wynagrodzeń składek PZU:

Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

c) operacje dotyczące wpłaty wadium do kasy oraz jego odprowadzenia z kasy na rachunek budżetu gminy, w związku z zaliczeniem wadium przetargowego na poczet ceny sprzedaży nieruchomości ujmować (w przypadku, gdy jednostka nie posiada rachunku bankowego sum depozytowych):

- należność z tytułu sprzedaży nieruchomości:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 760 „Pozostałe przychody i koszty finansowe”,

- wpłata wadium do kasy Urzędu:

Wn 101 „Kasa”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- odprowadzenie wadium na rachunek bankowy:

Wn 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”,

Ma 101 „Kasa”,

- wpływ środków na rachunek bankowy:

\* w księdze głównej budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

\* w księdze głównej Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,

Ma 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”,

- zaliczenie wadium na poczet ceny sprzedaży nieruchomości:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach Nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. – str. 10, 11, 19, 20 protokołu.

*1.8. Niebieżące ewidencjonowanie występujących w trakcie roku przypisów i odpisów należności z tytułu dochodów budżetowych (operacje te ujmowano na koniec kwartału).*

Należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych i ich odpis ujmować w okresie sprawozdawczym w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, tj. w miesiącu, w którym zdarzenia nastąpiły, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 14a ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. – str. 11, 42 protokołu.

*1.9. Nieujmowanie – od 2008 r. do dnia kontroli – w księgach rachunkowych Urzędu Gminy*

*przychodów z tytułu dochodów budżetu gminy, nieujętych w planach finansowych innych jednostek budżetowych.*

Do przychodów Urzędu Gminy zaliczać dochody budżetu gminy nieujęte w planach finansowych innych gminnych jednostek budżetowych, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. – str. 11 protokołu.

- 1.10. Nieprowadzenie ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych Urzędu Gminy. Nieprawidłowe (na koniec kwartałów) dokonywanie zapisów na kontach 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.*

Zaprowadzić ewidencję planu finansowego wydatków budżetowych Urzędu Gminy na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” oraz prowadzić na bieżąco ewidencję na kontach pozabilansowych: 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. – str. 12 protokołu.

- 1.11. Nieujęcie w księgach rachunkowych 2008 r. wszystkich kosztów dotyczących tego roku.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 12 protokołu.

- 1.12. Przeksięgowanie salda konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach” na konto 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu” w nieprawidłowym terminie.*

Ustalone na koniec roku obrotowego saldo konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach” przenosić na konto 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu” w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania, określonymi w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. – str. 13 protokołu.

- 1.13. Dokonywanie technicznych zapisów ujemnych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” bez jednoczesnego ujęcia operacji w ewidencji analitycznej prowadzonej według podziałek klasyfikacji budżetowej, co skutkowało wykazaniem*

w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S za okres od początku roku do 31 marca 2009 r. zrealizowanych dochodów i wydatków niezgodnie z ewidencją analityczną do rachunku bieżącego (dane w sprawozdaniach wykazano z uwzględnieniem korekt).

Zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” dokonywać z jednoczesnym ujęciem operacji w ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta, we właściwej podziałce klasyfikacji budżetowej, której zapis dotyczy, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.

W kolumnie „Dochody wykonane” sprawozdania Rb-27 S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” oraz w kolumnie „Wydatki wykonane” sprawozdania Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać zrealizowane dochody i wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 4 i § 8 ust. 2 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) – str. 14, 15 protokołu.

*1.14. Niewyegzekwowanie – od dyrektorów trzech jednostek oświatowych – obowiązku przedłożenia wójtowi gminy miesięcznych sprawozdań Rb-27S za styczeń, luty i marzec 2009 r. Sporządzenie zbiorczego sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 31 marca 2009 r. na podstawie ewidencji analitycznej do konta 901 „Dochody budżetu”.*

Od kierowników wszystkich gminnych jednostek organizacyjnych egzekwować obowiązek przedkładania jednostkowych sprawozdań Rb-27S za każdy kolejny miesiąc kalendarzowy, zgodnie z przepisami § 4 pkt 3 lit. b i § 19 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych podległych jednostek oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej – str. 16 protokołu.

*1.15. Niezamieszczenie daty wpływu na sprawozdaniach budżetowych, przekazywanych przez kierowników jednostek oświatowych do Urzędu Gminy.*

Na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji zamieszczać datę jej wpływu do Urzędu Gminy, stosownie do przepisów § 6 ust. 11 „Instrukcji kancelaryjnej dla organów gminy i związków międzygminnych”, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112 poz. 1319 z późn. zm.) – str. 16 protokołu.

## **2. W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:**

### *2.1. Niezamieszczanie daty odbioru gotówki z kasy na listach wypłat wynagrodzeń i diet dla radnych.*

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę jej odbioru, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości – str. 19 protokołu.

### *2.2. Niezgodność salda konta 101 „Kasa” z saldem raportów kasowych na koniec stycznia, sierpnia i października 2009 r.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów na tych kontach, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 19, 20 protokołu.

### *2.3. Dokonanie 31 grudnia 2008 r. zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” na podstawie PK „Polecenie księgowania”.*

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, zapewniając pełną zgodność zapisów z księgowością banku, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. – str. 21 protokołu.

### *2.4. Nieterminowe regulowanie zobowiązań, w tym z tytułu dochodów budżetu państwa za wydawanie dowodów osobistych, zaciągniętych wobec kontrahentów z tytułu wykonanych robót oraz z tytułu odpisu dla Izby Rolniczej od uzyskanych wpływów z podatku rolnego.*



Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych przepisach dochody przysługujące gminie z tytułu wykonywania tych zadań, przekazywać do Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego, według stanu środków na 10 dzień miesiąca – w terminie do 15 dnia danego miesiąca, na 20 dzień miesiąca – w terminie do 25 dnia danego miesiąca, zgodnie z przepisami art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wpłaty na rzecz izb rolniczych, w wysokości 2 % od uzyskanych wpływów z podatku rolnego, odprowadzać na rachunek bankowy właściwej izby w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 927 z późn. zm.) – str. 24, 25, 26, 95 protokołu.

- 2.5. *Nieprzekazanie na dochody budżetu środków z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów pobranych od wykonawców zamówień publicznych w 2005 r., w sytuacji gdy w wyznaczonych terminach umowy te nie zostały zrealizowane (nieprawidłowe wykazywanie ich jako zobowiązania budżetu na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”).*

W sytuacji gdy wykonawca nie wywiązuje się z postanowień umownych i w wyznaczonym terminie nie realizuje przedmiotu umowy lub nie usuwa stwierdzonych usterek, pobraną kwotę zabezpieczenia należytego wykonania umowy przekazywać na dochody budżetu, w celu odzwierciedlenia w księgach rachunkowych stanu rzeczywistego, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 147 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), zgodnie z którymi zabezpieczenie służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy – str. 27 - 28 protokołu.

- 2.6. *Niewykazanie w sprawozdaniu Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 r., zobowiązań wymagalnych w wysokości 903,62 zł.*

W sprawozdaniach Rb-28S w kolumnie „Zobowiązania wymagalne” wykazywać zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym,

stosownie do przepisów § 8 ust. 2 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej – str. 28 protokołu.

### 3. W zakresie wykonania budżetu:

3.1. *Nieokreślenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości – działania opcji, służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości i w podatku rolnym, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP, przez co nie jest możliwe stwierdzenie poprawności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP, w tym czy:*

- *za podstawę obliczenia skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym przyjęto powierzchnię gruntów pomniejszoną o powierzchnię gruntów podlegających zwolnieniom i ulgom z tytułu nabycia gruntów oraz uldze żołnierskiej,*
- *stany wykazane w wydrukach „Analiza stawek podatkowych - stan na 31.03., 30.06., 30.09. i 31.12...” uwzględniają zmiany powierzchni gruntów i budynków jakie miały miejsce w danym okresie sprawozdawczym.*

*Jeśli stany wykazane w wydruku „Analiza stawek podatkowych – stan na 31.12.2008 r.” uwzględniały zmiany powierzchni gruntów i budynków jakie miały miejsce w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 r., to w sprawozdaniu Rb-PDP i zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2008 r.:*

- *należało wykazywać dane w zakresie skutków, wynikające z tego wydruku,*
- *zawyżono skutki obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (o kwotę około 44.960,45 zł),*
- *zaniżono skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o kwotę około 7.963 zł).*

*Zaniżenie w sprawozdaniu Rb-PDP i zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2008 r. skutków udzielonych ulg i zwolnień (o 288,05 zł), wskutek niewykazania skutków zwolnienia z podatku od nieruchomości – uchwałą Rady Gminy – budynków mieszkalnych lub ich części, należących do podatników podatku rolnego, położonych na gruntach gospodarstw rolnych.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości o sporządzenie opisu działania opcji, służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości, pamiętając że:

- *powierzchnię użytków rolnych, stanowiących podstawę obliczenia skutków obniżenia*

górnjej stawki w podatku rolnym należy pomniejszać o powierzchnię gruntów zwolnionych z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów na utworzenie lub powiększenie gospodarstwa rolnego, a także o powierzchnię, od której naliczono ulgi z tytułu nabycia gruntów i ulgi żołnierskie,

- w sprawozdaniu Rb-PDP należy wykazywać dane narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego, na podstawie danych księgowości podatkowej, w związku z przepisami § 5 pkt 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 i § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

W kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać skutki zwolnienia wszystkich przedmiotów opodatkowania, przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku ustaloną w uchwale Rady Gminy.

Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S za 2008 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Zamościu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO – str. 29 - 39 protokołu.

### 3.2. *Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatników, w tym:*

- *ewidencjonowanie wpłat podatków w obrocie bezgotówkowym na koncie podatników niezgodnie z datą faktycznej zapłaty,*
- *dokonanie przypisu podatku rolnego i podatku od nieruchomości pod datą 10 lutego 2009 r., mimo że deklaracje na te podatki zostały złożone w styczniu 2009 r.,*
- *nieewidencjonowanie operacji przypisu wpłaconych odsetek za zwłokę,*
- *dokonywanie odpisów podatków pod datą wydania decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych, zamiast pod datą ich doręczenia,*
- *dokonywanie – na kontach podatników podatku od środków transportowych – zapisów bez wskazania daty operacji (tj. daty przypisu).*

Zapłatę podatków w obrocie bezgotówkowym ewidencjonować na kontach podatników pod datą faktycznego obciążenia rachunku bankowego podatnika, wskazaną na poleceniu przelewu, stosownie do przepisów art. 60 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Na szczegółowych kontach podatników przypisów i odpisów podatku dokonywać na podstawie złożonych deklaracji oraz pod datą doręczenia decyzji (np. w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie podatku), stosownie do przepisów § 4 ust. 2

pkt 1 i 2 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761), obowiązującego do czasu wydania przez Ministra Finansów rozporządzenia na podstawie przepisów art. 40. ust. 4. pkt 1. lit. b ustawy o finansach publicznych, zgodnie z przepisami art. 119 ust. 1. ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych w związku z art. 20 ust. 1. ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 212 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którymi organ podatkowy, wydający decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia.

Na kontach podatników ujmować po stronie Wn przypis odsetek za zwłokę w kwocie wpłaconej, zgodnie z przepisami § 23 pkt 1 lit. b w związku z § 2 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. W tym celu zwrócić się do autora programu komputerowego o dostosowanie go do tych wymogów.

Zapisów na szczegółowych kontach podatników dokonywać ze wskazaniem daty operacji gospodarczej, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, w związku z § 9 ust. 2 tego rozporządzenia – str. 44, 51 - 53, 59, 61 protokołu.

*3.3. Zamieszczanie – w decyzjach w sprawie udzielenia zwolnienia z tytułu nabycia gruntów – nieprawidłowej daty rozpoczęcia jego stosowania. Udzielanie tych zwolnień mimo braku materiału dowodowego potwierdzającego fakt, że grunty zostały nabyte od osoby obcej.*

W decyzji w sprawie udzielenia zwolnienia z tytułu nabycia gruntów wskazywać prawidłowy okres jego stosowania, w związku z art. 210 § 1 pkt 5 i 6 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 13 d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), w myśl których ulgi i zwolnienia udzielane na wniosek podatników, w tym zwolnienia z tytułu nabycia gruntów, należy stosować od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek w tej sprawie, pamiętając, że 5 – letni okres zwolnienia liczy się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów, stosownie do przepisów art. 12 ust. 3 w związku z art. 12 ust. 1 pkt 4 lit. a cytowanej ustawy.

Przy stosowaniu zwolnienia w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów w drodze kupna na utworzenie lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego - dokumentować fakt, że grunty zostały nabyte od osoby niebędącej małżonkiem, krewnym w linii prostej lub jego małżonkiem, pasierbem, zięciem lub synową

sprzedawcy gruntów, w myśl przepisów art. 12 ust. 5 ustawy o podatku rolnym. Dowodem w tej sprawie może być złożone na wniosek podatnika – pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania – oświadczenie, stosownie do przepisów art. 180 § 2 Ordynacji podatkowej – str. 57 protokołu.

3.4. *Niezamieszczanie na deklaracjach na podatek od środków transportowych podpisu przyjmującego deklaracje.*

Zamieszczać podpis przyjmującego deklaracje na podatek od środków transportowych, zgodnie z treścią rubryk wzoru formularza deklaracji, zamieszczonego w załączniku DT-1 „Deklaracja na podatek od środków transportowych” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 października 2007 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. Nr 205, poz. 1484) – str. 61 protokołu.

3.5. *Zastosowanie błędnej klasyfikacji przy księgowaniu kosztów upomnień uiszczanych przez podatników.*

Koszty upomnień – uiszczane przez podatników – ujmować w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0690 „Wpływy z różnych opłat”, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207) – str. 62 protokołu.

3.6. *Wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie wniosku niezawierającego wszystkich danych, bądź do którego nie dołączono wszystkich wymaganych dokumentów oraz przypadki ich wydawania bez potwierdzenia ich odbioru.*

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać po złożeniu wniosków, zawierających wszystkie dane, o których mowa w przepisach art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70 poz. 473 z późn. zm.) i do których dołączono wszystkie dokumenty wymagane przepisami art. 18 ust. 6 tej ustawy. W przypadku złożenia wniosku, który nie zawiera wszystkich wymaganych przepisami informacji lub załączników wzywać wnioskodawcę do usunięcia braków w terminie 7 dni z pouczeniem, że nieusunięcie tych braków spowoduje pozostawienie wniosku bez

rozpatrzenia, stosownie do przepisów art. 64 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać za potwierdzeniem ich odbioru własnoręcznym podpisem osoby uprawnionej, ze wskazaniem daty otrzymania, stosownie do przepisów art. 46 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego – str. 65, 66 protokołu.

3.7. *Nieprawidłowości dotyczące ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości w roku 2008, polegające na:*

- *zawarciu w ogłoszeniu o przetargu błędnego pouczenia o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, przez wskazanie jako przesłanki zatrzymania wadium niestawienie się w miejscu i terminie podpisania umowy, zamiast nieprzystąpienia do zawarcia umowy,*
- *niezamieszczeniu w ogłoszeniu o drugim przetargu informacji o terminie przeprowadzenia poprzedniego przetargu,*
- *niepoinformowaniu nabywcy nieruchomości – w pierwszym zawiadomieniu o miejscu i terminie zawarcia umowy - o skutkach odstąpienia od zawarcia umowy.*

W ogłoszeniu o przetargu zamieszczać pouczenie o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, zgodne z przepisami art. art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), w myśl których organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy (a wpłacone wadium nie podlega wówczas zwrotowi), w sytuacji gdy osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu.

W ogłoszeniu o kolejnym przetargu na zbycie nieruchomości, podawać terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy.

W zawiadomieniach o miejscu i terminie zawarcia umowy zamieszczać pouczenie o uprawnieniu do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wpłaconego wadium, jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, stosownie do przepisów art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami – str. 69, 70, 71 protokołu.

3.8. *Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej należności z tytułu najmu lokali użytkowych (w zakresie przypisów należności) bez wskazania daty dokonania operacji*

*gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem wszystkich informacji wymaganych przepisami art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 72 protokołu.

- 3.9. *Niezamieszczenie – w prasie lokalnej i na stronach internetowych urzędu – informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem.*

Informacje o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz na stronach internetowych urzędu, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami – str. 72 protokołu.

- 3.10. *Przypadki niepobieranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu za najem lokali mieszkalnych.*

Od nieterminowych wpłat należności ze stosunków cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 w związku z art. 359 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 64, poz. 93 z późn. zm.) – str. 75 protokołu.

- 3.11. *Przedłużenie okresu obowiązywania umowy najmu, co w konsekwencji spowodowało, że nieruchomość była oddana w najem na okres dłuższy niż trzy lata bez zgody Rady Gminy.*

Występować do Rady Gminy o zgodę na wynajęcie nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata, również gdy po umowie najmu zawartej na czas oznaczony do trzech lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) – str. 72, 75 protokołu.

- 3.12. *Zaniżenie w latach 2004 – 2008 należności gminy z tytułu czynszu najmu lokali użytkowych (od najemcy wskazanego w pozycji nr 6 załącznika nr IV/II w kwocie 6.531,19 zł), w wyniku wskazywania na wystawianych fakturach nieprawidłowej*

wysokości czynszu; wskazywano wysokość czynszu wynikającą z umowy z dnia 04.09.2001 r. nie uwzględniając nowej stawki czynszu wynikającej umowy z dnia 29 lipca 2004 r., przy czym nieprawidłowość była konsekwencją wystawiania faktur na podstawie dokumentu wewnętrznego w postaci zestawienia wysokości czynszów, który nie został zaktualizowany po zawarciu nowej umowy w roku 2004. W efekcie opisanej nieprawidłowości – wg stanu na dzień kontroli – przedawnieniu uległy roszczenia gminy do dochodzenia należności z tego tytułu w łącznej kwocie 3.943,36 zł.

Czynsz z tytułu najmu ustalać i egzekwować w wysokości ustalonej w zawartych umowach, w związku z przepisami art. 659 § 1 Kodeksu cywilnego – str. 73, 74, 75 protokołu.

*3.13. Naliczenie i wypłacenie skarbnikowi gminy wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę przed nabyciem do niej prawa (od listopada zamiast od grudnia 2009 r.).*

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył do niej prawo - jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, bądź za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) – str. 79 protokołu.

*3.14. Nieprawidłowości przy udzieleniu i rozliczeniu dotacji z budżetu gminy, przekazanej w 2008 r. na realizację zadań własnych w zakresie kultury fizycznej i sportu, polegające na:*

- niezamieszczeniu ogłoszenia o otwartym konkursie ofert w dzienniku o zasięgu lokalnym i na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy,
- niedokonaniu - przy rozpatrywaniu oferty Gminnego Klubu Sportowego „GRANICA” (jedynej złożonej oferty) - oceny przedstawionej przez klub możliwości realizacji zadania oraz oceny kalkulacji kosztów realizacji zadania,
- przekazywaniu transz dotacji w terminach i wysokościach niezgodnych z zawartą umową,
- niewyegzekwowaniu od klubu złożenia sprawozdania częściowego z realizacji zadania oraz terminowego i kompletnego złożenia sprawozdania końcowego.

Otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych określonych



w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) ogłaszać w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń oraz na stronie internetowej organu, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 3 tej ustawy, mając na uwadze, że – w zależności od rodzaju zadania publicznego – ogłoszenie otwartego konkursu ofert można także zamieścić w dzienniku lub tygodniku o zasięgu ogólnopolskim, regionalnym lub lokalnym, stosownie do przepisów art. 13 ust. 4 ustawy.

Przy rozpatrywaniu ofert dokonywać wszystkich czynności wskazanych w przepisach art. 15 ust. 1 cytowanej ustawy, w tym m. in. oceny możliwości realizacji zadania publicznego przez ubiegające się podmioty oraz oceny przedstawionej kalkulacji kosztów realizacji zadania publicznego, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 pkt 1 i 2 tej ustawy.

Środki przyznanej dotacji przekazywać dotowanym podmiotom w wysokości i na zasadach (w tym w terminach) ustalonych w zawartej umowie, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w związku z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Od podmiotów, którym udzielono dotacji egzekwować obowiązek składania sprawozdań z wykonania zadania publicznego na zasadach i w terminach określonych w zawartej umowie, na wypełnionym w sposób kompletny formularzu, którego wzór stanowi załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207), w związku z przepisami art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – str. 83 - 85 protokołu.

- 3.15. *Przyjmowanie – do obliczenia wysokości ryczałtu na zakup opału – ceny jednej kilowatogodziny energii elektrycznej, ustalonej na podstawie informacji uzyskanych telefonicznie z zakładu energetycznego, zamiast na podstawie rachunku za energię elektryczną za ostatni okres rozliczeniowy.*

Do obliczenia wysokości ryczałtu na zakup opału przyjmować równowartość kilowatogodzin energii elektrycznej według rachunku za ostatni okres rozliczeniowy, z wyłączeniem opłaty abonamentowej oraz stałych opłat miesięcznych, zgodnie z przepisami § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. Nr 156, poz. 1817 z późn. zm.) – str. 87 protokołu.

- 3.16. *Ustalenie wartości szacunkowej zamówienia pn. „Termomodernizacja budynku Przedszkola Samorządowego w Lubyczy Królewskiej i Kotłownia olejowo-gazowa w budynku Przedszkola Samorządowego” na podstawie nieaktualnych kosztorysów*

*inwestorskich (różnych branż): sporządzonych w 2006 r. i uaktualnionych 9 maja 2008 r. oraz kosztorysów sporządzonych w czerwcu 2008 r., podczas gdy postępowanie o udzielenie zamówienia wszczęto 29 kwietnia 2009 r.*

Przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego określać z należytą starannością wartość szacunkową tego zamówienia, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).

Ustalenia wartości zamówienia – w odniesieniu do robót budowlanych – dokonywać nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej, stosownie do przepisów art. 33 ust. 1 pkt 1 i art. 35 ust. 1 cytowanej ustawy – str. 88 protokołu.

*3.17. Niezawarcie – w kosztorysie inwestorskim zamówienia pn. „Termomodernizacja budynku Przedszkola Samorządowego w Lubyczy Królewskiej i Kotłownia olejowo-gazowa w budynku Przedszkola Samorządowego” – wszystkich wymaganych informacji.*

W kosztorysie inwestorskim zamieszczać wszystkie elementy wskazane w przepisach § 7 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389) – str. 89 protokołu.

*3.18. Sporządzenie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy –Prawo zamówień publicznych na drukach ZP-1 i ZP-1/PN, zamiast na przewidzianych dla zamówień o tej wartości drukach ZP-2 i ZP-2/PN (dotyczy obu zamówień objętych kontrolą).*

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych, sporządzać według wzorów określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 188, poz. 1154), stosownie do postanowień § 4 ust. 1 pkt 2 tego

rozporządzenia – str. 89, 93, 96 protokołu.

3.19. *Dopuszczenie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia pn. „Termomodernizacja budynku Przedszkola Samorządowego w Lubyczy Królewskiej i Kotłownia olejowo-gazowa w budynku Przedszkola Samorządowego” oraz w ogłoszeniu o zamówieniu pn. „Budowa boiska wielofunkcyjnego o nawierzchni syntetycznej przy Zespole Szkół w Lubyczy Królewskiej” – możliwości udzielenia zamówień uzupełniających, bez określenia ich rozmiaru oraz wartości (tj. % wartości zamówienia podstawowego), a przez to nieuwzględnienie wartości tych zamówień przy ustalaniu szacunkowej wartości zamówienia podstawowego.*

Jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 Prawa zamówień publicznych, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia wskazywać m.in. ich wartość wyrażoną w % wartości zamówienia podstawowego (nie więcej niż 50 % dla usług i robót budowlanych oraz nie więcej niż 20 % w przypadku dostaw), mając na uwadze obowiązek uwzględnienia tej wartości przy ustalaniu łącznej wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 w związku z art. 36 ust. 2 pkt 3 ustawy – str. 89, 96 protokołu.

3.20. *Zawarcie różniących się, bądź sprzecznych informacji w dokumentacji postępowania o udzielenie zamówień publicznych pn.:*

a) *„Termomodernizacja budynku Przedszkola Samorządowego w Lubyczy Królewskiej i Kotłownia olejowo-gazowa w budynku Przedszkola Samorządowego”, w tym dotyczących:*

- *dopuszczalności zamówień uzupełniających, których możliwość przewidziano w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, informacji takiej nie zawarto jednak w ogłoszeniu o zamówieniu,*
- *rozliczeń za wykonane prace, przez to, że w § 7 pkt 5 wzoru umowy załączonego do specyfikacji dopuszczono sposób rozliczeń wykonywanych robót fakturami częściowymi, a jednocześnie w § 9 pkt 1 tego wzoru zamawiający nie dopuścił rozliczenia wykonywanych robót fakturami częściowymi (przebiegowymi), przy czym w zawartej umowie nie zawarto już § 9 pkt 1, dopuszczając tym samym możliwość rozliczania fakturami częściowymi (i faktycznie takiego rozliczenia dokonano),*

b) *„Budowa boiska wielofunkcyjnego o nawierzchni syntetycznej przy Zespole Szkół w Lubyczy Królewskiej”, w tym dotyczących:*

- *dopuszczalności zamówień uzupełniających, których możliwość przewidziano*

w ogłoszeniu o zamówieniu, natomiast w specyfikacji istotnych warunków tego zamówienia wskazano, że nie przewiduje się udzielenia zamówień uzupełniających,

- okresu, na jaki miała być udzielona gwarancja przez to, że:
  - \* w części ogólnej specyfikacji zamawiający wymagał okresu 36 miesięcy gwarancji na wykonane roboty (materiały i robociznę) oraz 60 miesięcy gwarancji na trawę syntetyczną,
  - \* w projekcie umowy (a następnie w zawartej umowie) ustalono okres gwarancji za wykonanie całego przedmiotu zamówienia na 60 miesięcy od dnia odbioru końcowego.

Dochowywać należytej staranności przy sporządzaniu dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, jednoznacznie określając wszystkie elementy postępowania w każdym ze sporządzanych dokumentów, co dotyczy m.in. możliwości udzielenia zamówień uzupełniających, sposobu rozliczeń z wykonawcą zamówienia, jak i okresu gwarancji na wykonanie przedmiotu zamówienia. Jeśli zamawiający zdecydował o załączeniu w ramach specyfikacji wzoru umowy – zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 16 Prawa zamówień publicznych – wzór ten winien zawierać jednoznaczne i niewykluczające się wzajemnie postanowienia, odzwierciedlające postanowienia pozostałej treści specyfikacji, w tym także we wskazanym zakresie.

W ogłoszeniu o zamówieniu zawierać informacje zgodne z zawartymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym rzetelną informację o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy – Prawo zamówień publicznych (jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie takich zamówień), zgodnie z przepisami art. 36 ust. 2 pkt 3 oraz art. 41 pkt 15 tej ustawy.

Zawarcie w ogłoszeniu o zamówieniu, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, jak i w dołączonych do niej załącznikach różniących się lub sprzecznych ze sobą informacji uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości warunki postępowania i rozliczenia za wykonanie zamówienia ustalił zamawiający (wskazane w ogłoszeniu, w specyfikacji, czy też w załączonym do niej wzorze umowy), co wprowadza w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzi do naruszenia – określonej w przepisach art. 7 ust. 1 Prawa zamówień publicznych – zasady równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji – str. 89-90, 92, 96, 97 protokołu.

### 3.21. *Niezawarcie w ogłoszeniu o zamówieniu pn. „Termomodernizacja budynku Przedszkola Samorządowego w Lubyczy Królewskiej i Kotłownia olejowo-gazowa w budynku*

*Przedszkola Samorządowego” – zamieszczonym na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej – informacji o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.*

W ogłoszeniu o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego – odpowiednio zamieszczanym lub publikowanym w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej, w dzienniku lub czasopiśmie o zasięgu ogólnopolskim lub w inny sposób – zawierać informację (w zależności od wartości zamówienia) o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych lub o dniu jego przekazania Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich, stosownie do przepisów art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych – str. 90 protokołu.

3.22. *Nieprawidłowości dotyczące dokumentów, jakie mieli dostarczyć wykonawcy m.in. w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, stwierdzone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia pn. „Termomodernizacja budynku Przedszkola Samorządowego w Lubyczy Królewskiej i Kotłownia olejowo-gazowa w budynku Przedszkola Samorządowego”, polegające na:*

- *niewskazaniu okresu ważności dokumentów potwierdzających niepodleganie wykluczeniu z postępowania, w tym: odpisu z właściwego rejestru lub aktualnego zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, zaświadczenia właściwego naczelnika urzędu skarbowego oraz właściwego oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego, informacji z Krajowego Rejestru Karnego,*
- *żądaniu dokumentów potwierdzających uprawnienia budowlane kierownictwa budowy w zakresie wynikającym z dokumentacji projektowej oraz obowiązujących przepisów prawnych, bez wskazania – iloma osobami miał się wykazać wykonawca, aby zamawiający uznał spełnienie tego warunku,*
- *bezpodstawnym żądaniu dokumentów, które nie były niezbędne do przeprowadzenia postępowania, tj.:*
  - \* *w przypadku zlecenia robót podwykonawcom - wykazu podmiotów, które będą wykonywać zamówienie lub będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, wraz z informacjami na temat zakresu i wartości wykonywanych przez nich robót,*
  - \* *dokumentu potwierdzającego wniesienie wadium, tj. oryginału lub potwierdzonej za zgodność z oryginałem kopii polecenia przelewu na konto zamawiającego lub kopii dokumentu będącego każdą inną formą wadium dopuszczoną przez zamawiającego, przy czym zastrzeżono, że wadium wnoszone w innych formach niż w pieniądzu ma być złożone w oryginale w kasie zamawiającego, a do oferty*

*należy dołączyć kopię tego dokumentu posiadającą potwierdzenie złożenia w kasie dokonane przez kasjera zamawiającego.*

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawierać prawidłowo sporządzony wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz wymagania dotyczące wadium opisane w sposób gwarantujący zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 6 i 8 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Żądając od wykonawców dokumentów wskazanych w przepisach § 2 ust. 1 pkt 2 - 6 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817) – w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia wykonawcy w okolicznościach, o których mowa w art. 24 ust. 1 Prawa zamówień publicznych – wskazywać okres wystawienia tych dokumentów, tj. nie wcześniej niż (w zależności od rodzaju dokumentu) 3 lub 6 miesięcy przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert.

Żądając od wykonawców wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, w tym także odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi wraz z oświadczeniem, że osoby te posiadają wymagane uprawnienia, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 6 i 7 cytowanego rozporządzenia – wskazywać iloma osobami ma dysponować wykonawca, aby zamawiający uznał spełnienie przez wykonawcę tego warunku.

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że:

- przepisy powołanej ustawy nie przewidują możliwości żądania od wykonawców wykazu podwykonawców i ich zadań, wobec czego również żądanie takiego dokumentu jest bezpodstawne; zamawiający jest uprawniony jedynie do żądania wskazania przez wykonawcę w ofercie części zamówienia, której wykonanie powierzy podwykonawcom, stosownie do przepisów art. 36 ust. 4 ustawy,
- od wykonawców nie można żądać złożenia wraz z ofertą dowodu wpłaty wadium, gdyż zgodnie z art. 45 ust. 1 powołanej ustawy – zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie wniesienia wadium i to fakt niewniesienia wadium, a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności, stanowi przesłankę do wykluczenia wykonawcy z postępowania, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy; dowód

wniesienia wadium nie jest więc dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne, a wadium – stosownie do przepisów art. 45 ust. 3 ustawy można wnieść – niezależnie od oferty – do upływu terminu składania ofert,

- niczym nie uzasadnione jest stawianie wykonawcom wymagań dotyczących wadium wnoszonego w formach innych niż w pieniądzu, polegających na żądaniu – oprócz złożenia oryginału wadium w kasie zamawiającego - dołączenia do oferty także kopii tego dokumentu potwierdzonej przez kasjera zamawiającego, który to warunek narusza zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, o których mowa w przepisach art. 7 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych przez to, że wymaga od wykonawców osobistego stawiennictwa w siedzibie zamawiającego celem złożenia oferty (poprzedzonego czynnościami: złożenia oryginału wadium w kasie, uzyskania od kasjera na kopii wadium potwierdzenia jego złożenia i dołączenia tej kopii do oferty), uniemożliwiając przesłanie oferty np. za pośrednictwem poczty lub kuriera, co w uprzywilejowanej sytuacji stawia podmioty lokalne, mające ułatwiony dostęp do siedziby zamawiającego – str. 90 - 91 protokołu.

3.23. *Niezamieszczanie informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego (dotyczy obu zamówień objętych kontrolą) oraz niezawarcie uzasadnienia wyboru oferty oraz streszczenia oceny i porównania złożonych ofert wraz z punktacją przyznaną ofertom, w zawiadomieniach o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłanym wykonawcom w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Budowa boiska wielofunkcyjnego o nawierzchni syntetycznej przy Zespole Szkół w Lubyczy Królewskiej”.*

W zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty zawierać wszystkie informacje wskazane w przepisach art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, przy czym informacje, o których mowa w art. 92 ust. 1 pkt 1 – zamieszczać oprócz strony internetowej – także w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, stosownie do art. 92 ust. 2 tej ustawy – str. 93 - 94, 98 - 99 protokołu.

3.24. *Niezamieszczanie ogłoszeń o udzieleniu zamówienia publicznego w Biuletynie Zamówień Publicznych (dotyczy obu zamówień objętych kontrolą).*

Niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych, zamieszczać w Biuletynie Zamówień

Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, zgodnie z przepisami art. 95 ust. 1 tej ustawy – str. 94, 100 protokołu.

- 3.25. *Zawarcie 17 czerwca 2009 r., przez wójta gminy, umowy na wykonanie zamówienia pn. „Termomodernizacja budynku Przedszkola Samorządowego w Lubyczy Królewskiej i Kotłownia olejowo-gazowa w budynku Przedszkola Samorządowego” o wartości 1.244.879,57 zł, którą przekroczono zakres upoważnienia do zaciągania zobowiązań o kwotę 44.879,57 zł; w budżecie gminy na dzień zawarcia umowy (w dziale 801, rozdziale 80104) w załączniku nr 4 „Wykaz inwestycji gminnych realizowanych w 2009 r.” zaplanowano na realizację tej inwestycji kwotę 1.200.000 zł.*

Przestrzegać zasady zaciągania zobowiązań pieniężnych do wysokości kwot wydatków, określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych – str. 95 protokołu.

- 3.26. *Udostępnienie na stronie internetowej specyfikacji istotnych warunków zamówienia pn. „Budowa boiska wielofunkcyjnego o nawierzchni syntetycznej przy Zespole Szkół w Lubyczy Królewskiej”, 5 dnia po publikacji ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.*

Specyfikację istotnych warunków zamówienia udzielanego w trybie przetargu nieograniczonego udostępniać na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych albo publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, do upływu terminu składania ofert, stosownie do przepisów art. 42 ust 1 Prawa zamówień publicznych – str. 96 - 97 protokołu.

- 3.27. *Zawarcie 19 sierpnia 2009 r. umowy w sprawie zamówienia pn. „Budowa boiska wielofunkcyjnego o nawierzchni syntetycznej przy Zespole Szkół w Lubyczy Królewskiej”:*

*a) przed upływem 7 dni od dnia przekazania wykonawcom zawiadomienia o wyborze oferty, co naruszało przepisy art. 94 ust 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w brzmieniu obowiązującym do 29 stycznia 2010 r.,*

*b) na warunkach innych, niż określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i w złożonej ofercie, dotyczących terminu zakończenia robót (w umowie ustalono go do 12 października 2009 r., podczas gdy w specyfikacji zastrzeżono, że przedmiot zamówienia należy zrealizować w nieprzekraczalnym terminie nie dłuższym niż do 15 września 2009 r., także wykonawca w swojej ofercie zobowiązał się do wykonania zamówienia w tej dacie),*



*c) mimo że wykonawca nie wniósł przed jej zawarciem zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wymaganej wysokości, co było niezgodne z postanowieniami § 7 ust. 1 umowy, w których strony – niezgodnie z prawdą – potwierdziły, że przed jej zawarciem wykonawca wniósł zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10 % wynagrodzenia ofertowego, tj. 39.574,79 zł w formie pieniężnej na konto zamawiającego, podczas gdy wykonawca przed zawarciem umowy wniósł zabezpieczenie w kwocie 12.000 zł, tj. mniejszej od wymaganej o 27.574,79 zł.*

Umowy w sprawach zamówień publicznych zawierać:

- w terminie nie krótszym, niż wskazany w przepisach art. 94 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, z zastrzeżeniem przepisów art. 94 ust. 2 tej ustawy. W przypadku zamówień, których wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy, termin ten wynosi 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty – jeżeli zawiadomienie to zostało przesłane w sposób określony w art. 27 ust. 2 ustawy, albo 10 dni – jeżeli zawiadomienie to zostało przesłane w inny sposób,
- na warunkach wynikających ze specyfikacji istotnych warunkach zamówienia oraz – odnośnie do zakresu świadczenia wykonawcy – zgodnie z jego zobowiązaniem zawartym w złożonej ofercie, co w szczególności dotyczy terminu wykonania przedmiotu zamówienia, zgodnie z przepisami art. 82 ust. 3 i art. 140 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych,
- po wniesieniu przez wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy na warunkach (w tym w wysokości i w terminach) ustalonych na podstawie art. 36 ust. 1 pkt 15 Prawa zamówień publicznych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz wskazanych w zawartej umowie. Jeżeli wykonawca, którego oferta została wybrana nie wnosi wymaganego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zamawiający może wybrać ofertę najkorzystniejszą spośród pozostałych ofert bez przeprowadzania ich ponownego badania i oceny, chyba że zachodzą przesłanki unieważnienia postępowania, o których mowa w art. 93 ust. 1, stosownie do przepisów art. 94 ust. 3 tej ustawy – str. 99, 100 protokołu.

#### **4. W zakresie mienia komunalnego:**

*4.1. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” bez podziału na podgrupy i rodzaje środków trwałych oraz – w zakresie gruntów – w sposób uniemożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych działek.*

Środki trwałe klasyfikować do podgrup i rodzajów środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych określoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)

(Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.), stosownie do obowiązku wynikającego z przepisów art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88, poz. 439 z późn. zm.).

Nieruchomości (grunty) – stanowiące własność gminy – ujmować ilościowo i wartościowo w ewidencji analitycznej, ewidencjonując każdą działkę stanowiącą odrębną nieruchomość w oddzielnej pozycji, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w zakładowym planie kont i załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. oraz przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) - str. 102 protokołu.

4.2. *Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji przychodu i rozchodu środków trwałych.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami § 14a ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. – str. 103 protokołu.

4.3. *Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont: 013 „Pozostałe środki trwałe” – bez wskazania daty przyjęcia środka trwałego i numeru dowodu źródłowego będącego podstawą zapisu oraz 020 „Wartości niematerialne i prawne” – bez wskazania rodzaju i numeru dowodu źródłowego będącego podstawą zapisu i daty zapisu księgowego.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego stanowiącego podstawę zapisu i daty zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1, 2 i 4 ustawy o rachunkowości – str. 104 protokołu.

**5. W zakresie rozliczeń finansowych jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi:**

5.1. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.*

Zaprowadzić i prowadzić na bieżąco ewidencję analityczną do kont budżetu gminy 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” według poszczególnych jednostek budżetowych, w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z tymi jednostkami z tytułu zrealizowanych

przez nie dochodów budżetowych oraz dokonanych wydatków, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. – str. 109 protokołu.

5.2. *Niebieżące rozliczanie w księgach rachunkowych budżetu gminy zrealizowanych dochodów i wydatków przez jednostki budżetowe.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w tym rozliczenia zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów i wydatków dokonywać na podstawie okresowych (miesięcznych) sprawozdań budżetowych tych jednostek, mając na uwadze przepis § 14 a ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. i zasady funkcjonowania kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, określonych w załączniku Nr 1 do tego rozporządzenia – str. 109 protokołu.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Text Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl) lub dyskietką) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze, że niezgodne z prawdą zawiadomienie o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

Marek Poniatoski

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Lubycza Królewska